

## Как отразить ИП начисление и уплату фиксированных взносов в программе 1С:8

### Вопрос:

Как в программе 1С бухгалтерия 3 индивидуальному предпринимателю вести учет фиксированных страховых взносов? Какие настройки необходимо сделать для того чтобы рассчитать и перечислить страховые взносы?

### Ответ:

#### **Законодательно-правовая база:**

Начиная с 01 января 2014г. ИП уплачивает страховые взносы **за себя** по следующей схеме:

#### **Фиксированные взносы в 2014г. до 31 декабря 2014г.:**

- в ПФР - 17 328,48 руб.
- в ФФОМС - 3399,05 руб.

#### **Дополнительные взносы в ПФР, если доходы за год превысят 300 000руб.:**

- ПФР – в размере 1% с суммы свыше 300 000руб., но не более предельной величины (ПФР от 8 МРОТ) 142 026,89р

#### **Программа 1С:8 ред.3:**

В программе 1С для отражения уплаты и начисления за себя фиксированных взносов и дополнительных взносов никаких специальных настроек делать не нужно.

В плане счетов ИП для расчетов с бюджетом предусмотрены:

- в ПФР - специальный субсчет 69.06.5 «Обязательное пенсионное страхование предпринимателя»
- в ФОМС - субсчет 69.06.3 «Взносы в ФОМС».

При перечислении взносов в бюджет необходимо правильно заполнять документ «Списание с расчетного счета» (Рисунок 1).

Рисунок 1

Будут сделаны проводки по отражению перечисления взносов:

- *Фиксированные взносы в ПФР (Рисунок 2)*

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Прочие расчеты (1)		Все действия ▾	
Дата	Дебет		Кредит		Сумма				
21.12.2014	69.06.5		51		17 328,48				
	1	Налог (взносы): начислено / уплачено		40702810250000002511, ВТБ 24 (ЗАО)		Уплата налога по вх.д. 500 от 21.12.2014			
		Фиксированные страховые взносы		<...>					

Рисунок 2

- *Фиксированные взносы в (Рисунок 3)*

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Прочие расчеты (1)		Все действия ▾	
Дата	Дебет		Кредит		Сумма				
21.12.2014	69.06.3		51		3 399,05				
	1	Налог (взносы): начислено / уплачено		40702810250000002511, ВТБ 24 (ЗАО)		Уплата налога по вх.д. 501 от 21.12.2014			
		<...>							

Рисунок 3

- *Дополнительные взносы в ПФР (Рисунок 4)*

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Прочие расчеты (1)		Все действия ▾	
Дата	Дебет		Кредит		Сумма				
31.12.2014	69.06.5		51		47 000,00				
	1	Налог (взносы): начислено / уплачено		40702810250000002511, ВТБ 24 (ЗАО)		Уплата налога по вх.д. 550 от 31.12.2014			
		Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода		<...>					

Рисунок 4

Далее, в конце года программа при процедуре Закрытия месяца осуществить начисление уплаченных страховых взносов «за себя» и автоматически сформирует документ «Начисление страховых взносов ИП» (Рисунок 5).

**Закрытие месяца**

Период: < Декабрь 2014 > | Федоров А. Б. ИП | Состояние: **Выполнено**

Переопределить документы за месяц  
 Формирование книги покупок и продаж  
 Корректировка стоимости номенклатуры

Расчет долей списания косвенных расходов  
 Закрытие счета 44 "Извозки обращения"  
 **Начисление страховых взносов ИП**

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (3)		ИП Прочие расходы (3)		Все действия ▾	
Дата	Дебет		Кредит		Сумма				
31.12.2014	91.02		69.06.3		3 399,05				
	1	Расходы по уплате страховых взносов ИП (...)		Налог (взносы): начислен / уплачено		Начислены страховые взносы за 2014 г.			
		<...>							
31.12.2014	91.02		69.06.5		47 000,00				
	2	Расходы по уплате страховых взносов ИП (...)		Налог (взносы): начислен / уплачено		Начислены страховые взносы за 2013 г.			
		<...>							
31.12.2014	91.02		69.06.5		17 328,48				
	3	Расходы по уплате страховых взносов ИП (...)		Налог (взносы): начислен / уплачено		Начислены страховые взносы за 2014 г.			
		<...>							
				Фиксированные страховые взносы					

Рисунок 5

В случае применения ОСНО или УСН (объект «Доходы минус расходы») сумма уплаченных страховых взносов будет отражена в составе расходов автоматически.

В конце года программа

### ***Закрытие месяца***

Операция "Начисление страховых взносов ИП" отражает уплаченные в течение года страховые взносы в бухгалтерском и налоговом учете. Операция выполняется раз в год или раз в квартал в зависимости от применяемой системы налогообложения и наличия наемных работников. В случае применения общей системы налогообложения или упрощенной системы с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», сумма уплаченных страховых взносов отражается в налоговом учете в составе расходов.

### **В плане счетов для ИП в 1С:**

При учете расчетов страховых взносов, уплачиваемых исходя из стоимости страхового года применяется счет:

### **69.06 «Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года»**

**Дополнительно оплата производится до 01 апреля 2015г., если доходы превысят 300 000руб.:**

- ПФР – в размере 1% с суммы свыше 300 000руб., но не более предельной величины (ПФР от 8 МРОТ) 142 026,89 р.

© ООО «ПРОФБУХ», 2014 г.

[www.Profbuh8.ru](http://www.Profbuh8.ru)